



FOLKETINGET  
RIGSREVISIONEN

**Oktober 2020**

Beretning til Nordisk Råd og Nordisk  
Ministerråd om revisionen af

**Nordisk Kulturfonds virk-  
somhed for 2019**

# Beretning til Nordisk Råd og Nordisk Ministerråd om revisionen af Nordisk Kulturfonds virksomhed for 2019

## I. Revision af årsregnskabet for 2019

13. kontor

J.nr.: 19/00570

### A. Indledning

1. Nordisk Kulturfonds årsregnskab revideres efter Nordisk Råds bestemmelse af et medlem af Folketinget og den til enhver tid siddende rigsrevisor i Danmark i forening.

Folketingsmedlem Annette Lind og rigsrevisor Lone Strøm er revisorer for Nordisk Kulturfond og reviderer årsregnskabet for 2019.

2. Beretningen har i udkast været fremsendt til Nordisk Kulturfonds sekretariat, Nordisk Ministerråds sekretariat og Nordisk Råds sekretariat, hvis bemærkninger i videst muligt omfang er indarbejdet.

3. Årsregnskabet behandles normalt på Nordisk Råds ordinære session i efteråret, men grundet COVID-19-restriktioner er denne i 2020 udsat på ubestemt tid. Regnskabet udviser et overskud på 0,1 mio. kr. Egenkapitalen udgør på 3,4 mio. kr. pr. 31. december 2019.

### B. Konklusion på den udførte revision

4. Rigsrevisionen har revideret årsregnskabet for Nordisk Kulturfond for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis, som anført på side 1. Årsregnskabet udarbejdes efter Nordisk Ministerråds Økonomireglement og Nordisk Ministerråds udarbejdede forskrifter.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Nordisk Kulturfonds aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af Nordisk Kulturfonds aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med Nordisk Ministerråds Økonomireglement og Nordisk Ministerråds udarbejdede forskrifter.

## Øvrige forhold

5. I dette afsnit gennemgår vi en række forhold, som vi har afdækket i vores revision, og som er gældende for både Nordisk Ministerråd og Nordisk Kulturfond.

6. NKF har en administrationsaftale med NMR jf. punkt 39. Aftalen omhandler bl.a. løn-, it- og økonomifunktionen. Derfor påvirker forholdene i NMR økonomiforvaltning NKF regnskab mv.

7. NMR overgik den 1. maj 2019 til et nyt økonomisystem. Implementeringen har været mere problemfyldt end forudset. Det har medført, at NMR ikke har haft fungerende forretningsgange og kontroller for deres regnskabsføring NKF fra 1. maj til 31. december 2019.

Det har også medført, at NMR i høj grad har brugt sine ressourcer på at implementere og udbedre fejl i det nye system frem for at sikre den daglige styring af økonomien og regnskabet. Konsekvensen af denne prioritering er, at NKF i perioden ikke har haft en korrekt bogføring og ikke har et sikkert grundlag for løbende at styre sin økonomi.

8. Ifølge økonomireglementet er fristen for aflevering af regnskab og revisionsmateriale for de tre nordiske institutioner til Rigsrevisionen fastsat til den 15. februar det efterfølgende regnskabsår. Grundet problemerne med at implementere det nye økonomisystem har det ikke været muligt for NMR at fremsende materialet inden for fristen, på vegne af NKF.

Derfor aftalte vi en ny frist med NMR, således at NKF's regnskab skulle fremsendes inden den 25. maj 2020. Det har dog heller ikke været muligt for NMR at overholde denne frist.

Vi har modtaget det endelige regnskab for NKF d. 25. september 2020.

Vi har konstateret en lang række mangler og fejl i det leverede regnskabsmateriale, som er skitseret nedenfor.

### *Manglende kvalitetssikring af revisionsmateriale*

9. Vi har fra starten af processen aftalt med NMR, at vi først skulle have revisionsmateriale tilsendt, når det var færdigt og kvalitetssikret. Dette er ikke sket. Vi har fået materiale fremsendt ad mange omgange, hvilket har besværliggjort både regnskabsafleggelsen og revisionen. Ydermere har materialet ikke været kvalitetssikret, så store dele af materialet har været fejlbehæftet.

### *Ingen løbende styring af væsentlige balanceposter*

10. NMR's manglende prioritering af de daglige opgaver i økonomiafdelingen har medført, at NMR i perioden 1. maj – 31. december 2019 ikke har foretaget afstemninger af væsentlige poster i balancen som fx bank, kreditorer mv. i NKF's regnskab.

Konsekvensen er, at NKF ikke har haft overblik over balanceposter i regnskabet, samt viden om de udfordringer de stod over for ved regnskabsafslæggelsen. NKF kendte ikke omfanget af problemer på de enkelte regnskabsposter.

#### *Mange omposteringer og rod i bogføringen*

11. Da økonomisystemet ikke har fungeret korrekt siden implementeringen, har bogføringen været præget af fejl, hvilket har nødvendiggjort et uhensigtsmæssigt antal omposteringer. Fejlrettelserne har været meget ressourcekrævende for NMR's økonomimedarbejdere og været med til at forlænge processen med at få lukket regnskabet for NKF for 2019. Derudover slører det transaktionssporet og vanskeliggør dermed revisionen betydeligt.

#### *Manglende bilagstekster*

12. NMR har ikke tilføjet bilagstekster på en meget stor andel af posteringerne i regnskabssystemet for NKF's regnskab. Det vanskeliggør revisionen af bilag og gør transaktionssporet uigennemtsigtigt. Vores gennemgang viser, at minimum 22% (1.180 posteringer) af samtlige posteringer i regnskabsåret 2019 ikke har nogen bilagstekst, og endnu flere har ikke en sigende bilagstekst. Dette er efter Rigsrevisionens opfattelse ikke i overensstemmelse med god bogføringskik.

#### *Manglende resurser og løbende styring af lønområdet*

13. NMR har i en længere periode ikke haft tilstrækkelige resurser til lønområdet vedrørende NKF's regnskab. Desuden har NMR haft en forkert opsætning af lønsystemet i forhold til regnskabssystemet. Det har medført, at overførslerne mellem de to systemer ikke er ført korrekt, og der er foretaget et stort antal efterposteringer i forbindelse med den afsluttende revision. Det slører ligeledes transaktionssporet og vanskeliggøre revisionen.

#### *Uoverensstemmelser i afregninger mellem NMR og Nordisk Kulturfond*

14. Revisionen viste, at der ikke er overensstemmelse mellem de interne tilgodehavender og gældsposter i NMR og NKF's regnskaber. Det betyder, at organisationerne har indregnet forskellige beløb i deres regnskaber, selvom en beløbsmæssig gæld i det ene regnskab skal svare til et tilgodehavende af samme størrelse, i det andet regnskab.

#### *Forsinkelse i betaling af kreditorer*

15. Revisionen af omkostninger viste, at et betydeligt antal fakturaer ikke er blevet betalt inden betalingsfristen angivet på fakturaen. Dette har medført en udgift på 1.404,43 kr. i morarenter og gebyrer.

### **Anbefalinger**

16. Vi anbefaler at NKF i samarbejde med NMR generelt sikrer sig, at der bliver ryddet op i de ovennævnte forhold for 2019, da fejl og problemstillinger ellers vil blive overført til regnskabsåret 2020.

17. Vi anbefaler, at NKF i samarbejde med NMR iværksætter en gennemgribende gennemgang af forretningsgange og processer og får udarbejdet kontroller som fremadrettet sikrer, at ovenstående problemstillinger ikke videreføres i fremtidige regnskabsperioder.

18. Vi anbefaler desuden, at NKF i samarbejde med NMR fremover planlægger regnskabsaflæggelsen på en måde, som sikrer, at alt revisionsmateriale foreligger ved opstart af revisionen, og at revisionsmaterialet kvalitetssikres, inden det fremsendes.

19. Vi har haft et godt og tæt samarbejde med NKF i forbindelse med vores revision. Dog er revisionen blevet forsinket af det forsinkede revisionsmateriale og den manglende kvalitetssikring.

### **Godkendelse af årsregnskabet**

20. Godkender Nordisk Kulturfond årsregnskabet, som det foreligger, vil årsregnskabet blive forsynet med en blank revisionspåtegning.

Vi betragter med vores påtegning, revisionen af årsregnskabet for Nordisk Kulturfond for 2019 som afsluttet. Vi kan dog tage spørgsmål vedrørende dette og tidligere regnskabsår op til yderligere undersøgelse. I den forbindelse kan der fremkomme nye oplysninger, som kan give anledning til, at konkrete forhold, der er behandlet ved påtegningen, bliver vurderet på ny.

## **II. Kommentarer til årsregnskabet**

### **A. Resultatopgørelsen**

21. Nordisk Kulturfonds resultat for 2019 er et overskud på 0,1 mio. kr. mod et overskud på 0,6 mio. kr. i 2018, svarende til et fald på 0,5 mio. kr.

22. De samlede indtægter udgør 38,5 mio. kr. i 2019 mod 38,8 mio. kr. i 2018, svarende til et fald på 0,3 mio. kr.

23. De samlede disponeringer til "bidragsgivning" udgør 29,3 mio. kr. i 2019 mod 29,4 mio. kr. i 2018, svarende til et fald på 0,1 mio. kr.

24. Fondens samlede bevillinger på 29,3 mio. kr. til projekter, fordeles på flere puljer. Fonden yder almindelig støtte i den brede pulje "Projektstøtte", hvor der i 2019 blev uddelt 22 mio. kr.

Derudover har fonden i 2019 uddelt 5,1 mio. kr. til den tematiske satsning "Puls" (2017-2019), og 2,2 mio. kr. til "Opstart".

## **B. Balancen**

25. Aktiverne udgør i alt 27,7 mio. kr. pr. 31. december 2019 mod 23,4 mio. kr. pr. 31. december 2018. Aktiverne består primært af kundetilgodehavender på 18,2 mio. kr. mod 2 t. kr. i 2018 samt bankindestående på 8,9 mio. kr. mod 23 mio. kr. i 2018.

Vi har indhentet engagementsoplysninger fra Nordisk Kulturfonds bankforbindelser pr. 31. december 2019 for at påse, at alle engagementer er korrekt indregnet i årsregnskabet. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

26. Passiverne består primært af skyldige bevilgede projektmidler på i alt 20,5 mio. kr. mod 18,2 mio. kr. i 2018. Udbetalingen af de skyldig bevilgede projektmidler vil ske inden for de følgende 2 år. Herefter føres de ikke-anvendte projektmidler tilbage til brug for nye projekter.

Egenkapitalen udgør 3,4 mio. kr. og består af overført overskud på 3,3 mio. kr. fra foregående år samt årets overskud på 0,1 mio. kr.

## **III. Den udførte revision**

### **A. Revisionens formål og tilrettelæggelse**

27. Formålet med vores revision af årsregnskabet er at påse, at ledelsens aflagte regnskab er udarbejdet i overensstemmelse med Nordisk Ministerråds Økonomireglement og Nordisk Ministerråds udarbejdede forskrifter, og at årsregnskabet giver et retvisende billede af Nordisk Kulturfonds aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultat. Revisionen omfatter ledelsespåtegning, ledelsens årsberetning, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

28. Revisionen, der er udført efter de gældende regler i det internordiske revisionsreglement og god offentlig revisionsskik, er tilrettelagt og udført med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl og mangler.

29. Forekommer der tilsigtede fejl og mangler, vil der være risiko for, at disse forbliver uopdagede. Det er bestyrelsens og ledelsens ansvar at tilrettelægge hensigtsmæssige registreringssystemer, forretningsgange og interne kontroller med henblik på at forebygge og opdage såvel tilsigtede som utilsigtede fejl og mangler samt at påse, at disse overholdes.

Revisionen udvides, hvis der under revisionen konstateres unøjagtigheder, som vækker mistanke om uregelmæssigheder.

30. Revisionen er tilrettelagt med henblik på at fokusere på områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl og mangler. I den forbindelse har vi haft særligt fokus på systemunderstøttelse, forretningsgange og interne kontroller både for tilskudsadministrationen og i den generelle økonomistyring samt implementeringen af nyt økonomisystem i Nordisk Ministerråd pr. 01.05.2019.

## **B. Revisionens udførelse**

31. Revisionen omfatter normalt en gennemgang af forretningsgangene i forbindelse med regnskabsudarbejdelsen og en stikprøvevis gennemgang af dokumentationen for de i årsregnskabet anførte oplysninger. Nordisk Ministerråd påbegyndte pr.

01.05.2019 implementeringen af et nyt økonomisystem. Denne proces har medført uforholdsmæssig mange forsinkelser og fejl. Derfor har det ikke været muligt for os at tage udgangspunkt i forretningsgange og kontroller ved revisionen af regnskabet for 2019. For at påse, at omkostninger, aktiver, gældsposter og øvrige forpligtelser, der os bekendt påhviler fonden, har vi derfor foretaget en substansbaseret revision. Vi har derfor fastsat et mindre væsentlighedsniveau end tidligere, samt øget antallet af stikprøver markant.

32. Den finansielle revision har også omfattet en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

33. Årets disponeringer vedrører tilskud til projekter inden for alle kunst- og kulturområder.

Vi har foretaget en revision af NKF's projekter og har på den baggrund foretaget stikprøvevis gennemgang af 35 udvalgte projekter. Endelig har vi kontrolleret periodiseringen af projektporteføljen.

Generelt viste revisionen, at det ikke fremgår af tilsagnsskrivelserne, hvem bevillingen gives til. Dog fremgår bevillingsmodtager af journalsystemet. Bevillingsmodtager kan med fordel fremgå af selve tilsagnsskrivelsen.

Revisionen viste desuden, at det i 6 af de 35 projekter ikke var muligt at dokumentere, at 4-øjneprincippet ved selve bankudbetalingerne var overholdt. Dette skyldes at udbetalingerne var foretaget for mere end 12 måneder siden og at datoen for udskrivning af print fra bank var udløbet. Det kan dermed ikke kontrolleres at kontrollen har fungeret hensigtsmæssigt. Det er NKF's ansvar at sikre, at der er effektive interne kontroller, og at de er dokumenterede og kan efterprøves.

Revisionen af projekter har i øvrigt ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

## **C. Forvaltningsrevision**

34. Revisionen har omfattet forvaltningsrevision med det formål dels at foretage en vurdering af, om der for udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af Nordisk Kulturfonds midler, dels at undersøge, om der er væsentlige, uopdagede forvaltningsmangler ved Nordisk Kulturfonds styring af offentlige nordiske tilskudsordninger.

35. Vi har ved stikprøver gennemgået administrationsudgifterne for at påse, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af Nordisk Kulturfonds midler. Vi

fandt i den forbindelse ikke omkostninger, hvor der ikke var taget skyldige økonomiske hensyn.

36. Vi har i forbindelse med vores udvidede stikprøverevision, jf. pkt. 31, gennemgået 35 projekter for at undersøge styringen af udbetalingsprocessen. Ved gennemgangen har vi for de 35 projekter konstateret at Nordisk Kulturfond har:

- aftalt udbetalingsplan med tilskudsmodtager i kontrakt/bevillingsbrev
- modtaget udbetalingsoplysninger fra tilskudsmodtager
- modtaget relevant dokumentation ved udbetalingsanmodninger
- sikret overensstemmelse mellem udbetalinger og udbetalingsplan
- sikret, at der er overensstemmelse mellem modtagne udbetalingsoplysninger og udbetaling i banken.

Vores revision af stikprøven viste, at der ikke var forvaltningsmangler i styringen af udbetalingsprocessen for de 35 projekter, der indgik i revisionen.

#### **D. Juridisk-kritisk revision**

37. Revisionen har omfattet juridisk-kritisk revision af Nordisk Kulturfonds afgørelser om tildeling af tilskud. Formålet har været at undersøge, om der for fondens afgørelser om tildeling af tilskud, har været væsentlige uopdagede regelbrud.

Vi har for de 35 stikprøver undersøgt, om Nordisk Kulturfond har tildelt tilskuddet efter relevante kriterier. I den forbindelse har vi konstateret, at de udvalgte tilskudsordninger er tildelt efter relevante kriterier, der understøtter de fastsatte formål.

## **IV. Andre oplysninger mv.**

### **A. Regnskabspraksis**

38. Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år. Årsregnskabet for 2019 er aflagt i overensstemmelse med regnskabsbestemmelserne i Nordisk Ministerråds Økonomireglement og Nordisk Ministerråds udarbejdede forskrifter.

### **B. Samarbejdsaftale**

39. I henhold til artikel 10 i overenskomsten for Nordisk Kulturfond er der indgået en administrationsaftale med Nordisk Ministerråds sekretariat om bl.a. forvaltning af løn-, it- og økonomifunktionen, som Nordisk Ministerråds sekretariat mod betaling stiller til rådighed for Nordisk Kulturfonds sekretariat.

Rigsrevisionen har konstateret, at sekretariaterne løbende opdaterer og ajourfører samarbejdsaftalen efter de faktiske forhold, senest i november 2018.

Bidraget udgjorde knap 1,2 mio. kr. i 2019, hvilket svarer til bidraget i 2018.



### **C. Bestyrelsens sammensætning**

40. Bestyrelsen består af 13 medlemmer. Danmark, Finland, Island, Norge og Sverige har hver 2 bestyrelsesmedlemmer, og Færøerne, Grønland og Åland har hver ét bestyrelsesmedlem. I 2019 har Danmark haft formandskabet i fonden.

### **D. Eftersyn af bestyrelsens protokoller**

41. Vi har påset, at der føres protokol for afholdte bestyrelsesmøder, og har gennemgået protokollerne for 2019, hvor der har været afholdt 2 møder.

### **E. Overholdelse af lovgivning**

42. Den daglige ledelse har skriftligt erklæret, at ledelsen ikke har været bekendt med aktuelle eller mulige overtrædelser af lovgivningen, hvis konsekvenser skal overvejes i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet.

Vi er i forbindelse med vores revision:

- ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om, at der i fonden udøves aktiviteter, der strider imod lovgivningen
- ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer, at medlemmerne af ledelsen eller bestyrelsen for Nordisk Kulturfond kan ifaldes erstatnings- og/eller strafansvar
- ikke blevet bekendt med overtrædelse af bogføringsloven i Nordisk Kulturfond.

### **F. Risiko for besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet**

43. Vi har med Nordisk Kulturfonds ledelse drøftet risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet som følge af besvigelser eller fejl. Formålet med drøftelserne er at opnå en forståelse af ledelsens vurdering, dels af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser og fejl, dels af kontrolforanstaltninger til forebyggelse heraf.

Ledelsen har over for os bekræftet sit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af regnskabs- og kontrolsystemer med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser og fejl af betydning for årsregnskabet.

Vi er i forbindelse med vores revision heller ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om, at der i Nordisk Kulturfond er foregået besvigelser.

Dog har vi i forbindelse med revisionen konstateret svagheder i det nye økonomisystem UBW, som markant øger risikoen for, at der kan ske fejl eller uautoriserede ændringer og dispositioner i systemet, og at disse ikke opdages.

### **G. Ledelsens regnskabserklæring**

44. Vi har indhentet en regnskabserklæring fra Nordisk Kulturfonds daglige ledelse og den økonomiansvarlige i Nordisk Ministerråds sekretariat.

Den skriftlige erklæring er tilfredsstillende og omfatter årsregnskabet fuldstændighed og andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå revisionsbevis.

Det fremgår af dog regnskabserklæringen, at Nordisk Kulturfonds daglige ledelse ikke, henset til de særlige forhold, der er konstateret ved revision af årsregnskabet, kan erklære sig om følgende:

*"At der ikke har været overtrædelser af anden regulering, der har betydning for årsrapporten."*

*"At alle transaktioner i det forløbne regnskabsår er foretaget på normale forretningsmæssige vilkår."*

*"At vi har givet fuldstændige oplysninger vedrørende identifikation af nærtstående parter samt transaktioner med disse. Mellemværender og transaktioner med nærtstående parter er korrekt registreret og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet."*

*"At vi ikke er bekendt med svagheder eller mangler i den interne kontrol og forretningsgange, som kan have væsentlig indflydelse på årsregnskabet, og at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation eller udeladelser"*

#### **H. Ikke-korrigerede forhold**

45. Vi er som led i revisionen ikke blevet bekendt med ikke-korrigerede forhold i det foreliggende årsregnskab.

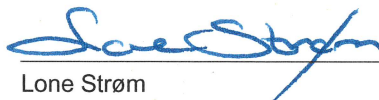
### **V. Afsluttende bemærkninger**

46. I henhold til § 14 i Nordisk Ministerråds Økonomireglement skal vi erklære at have modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om under revisionen.

København, den 23. oktober 2020



Annette Lind



Lone Strøm